



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.07.2024 – 30.09.2024

Katowice, 14 listopada 2024 roku

SPIS TREŚCI:

1. Informacje podstawowe
2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
3. Oferta
4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
5. Ryzyko
6. Misja społeczna
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości
8. Bilans
9. Rachunek Zysków i Strat
10. Zestawienie zmian w kapitale własnym
11. Rachunek przepływów pieniężnych
12. Liczba pracowników
13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2024 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

1. Informacje podstawowe

TAX-NET S.A. zarejestrowana w Katowicach przy ul. Marcina 11, to firma, która powstała z połączenia kilku innych firm z branży rachunkowości i doradztwa podatkowego. W ten sposób powstał podmiot, którego wielkość i doświadczenie sprawiają, że ma on liczącą się pozycję na rynku polskich usług księgowych i doradczych.

Firma prowadzi pełną rachunkowość oraz księgi podatkowe swoich Klientów. Zajmuje się również kompleksową lub wycinkową obsługą kadrowo-płacową oraz podatkową i sprawozdawczą w zakresie wymaganym przepisami prawa i potrzebami swoich Klientów z zastosowaniem optymalizacji podatkowej. Prowadzi także różnego rodzaju sprawy przed takimi organami jak: Urząd Skarbowy, Izba Administracji Skarbowej, Urzędy Celno – Skarbowe, Państwowa Inspekcja Pracy, PFRON, ZUS, Organy Ewidencyjne, Sądy Rejestrowe. Firma skutecznie uczestniczy w urzędowych postępowaniach w imieniu i na rzecz swoich Klientów na podstawie udzielonych pełnomocnictw.

Oferta TAX-NET S.A. skierowana jest zarówno do małych, średnich jak i dużych firm. TAX-NET S.A. obsługuje również klientów indywidualnych.

Biznes w dzisiejszych czasach charakteryzuje się wielką dynamiką w zakresie nowych technologii. Dlatego chcąc realizować oczekiwania swoich Klientów, w TAX-NET S.A. pracujemy na najlepszych programach, odpowiadających światowym standardom. Biuro oferuje prowadzenie księgowości z wykorzystaniem danych wprowadzanych przez klienta, co przekłada się na zwiększoną efektywność i zminimalizowane ryzyko pomyłki związanej z wprowadzaniem danych do systemu.

Fundamentami długoterminowego wzrostu Spółki są inwestycje w najlepsze kadry, doskonałość operacyjna i rynkowa oraz innowacje organizacyjne i technologiczne. Spółka będzie zwiększać efekty synergii między segmentami Spółki – książka przychodów i rozchodów, księgi handlowe, rozliczenia pracownicze, poprzez wykorzystanie efektów zarządzania wspólnymi zasobami, wymianę doświadczenia i wiedzy oraz ujednolicenie procesów zarządczych.

2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki

Dane rejestracyjne:

Nazwa Spółki	TAX-NET S.A.
KRS	0000349538
NIP	222-00-24-179
REGON	272670528
Kapitał zakładowy	1 172 632,50 zł
Siedziba	ul. Marcina 11, 40-854 Katowice

Oddziały:

ul. Wyzwolenia 21, 43-190 Mikołów

ul. Średnia 3, 41-800 Zabrze

Skład Zarządu:

Prezes Zarządu

Paweł Głośny

Wiceprezes Zarządu

Agnieszka Kocan

Paweł Głośny – Prezes Zarządu

Pan Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 r. związany z grupą TAX-NET. Pan Paweł Głośny pełnił funkcje Prezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

Pani Agnieszka Kocan jest absolwentką Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach Kolegium Języka Biznesu na kierunku filologia w zakresie języka handlowego języka angielskiego. W latach 1993-2000 była zatrudniona w spółkach prawa handlowego na stanowiskach specjalisty ds. administracyjno-księgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003. Pani Agnieszka Kocan pełniła funkcje Wiceprezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej

Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej

Mariusz Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Natan Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Piotr Głośny

Halina Głośna - Przewodniczący

Od 1993 roku zajmuje się problematyką podatkową jako właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, następnie jako współwłaściciel Spółki doradztwa podatkowego. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu problemów podatkowych występujących w małych i średnich podmiotach gospodarczych. Jest ekspertem z zakresu problematyki prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, powiązań tych dziedzin oraz ich wpływu na kształtowanie sytuacji prawno-podatkowej poszczególnych adresatów norm prawa. W powyższym zakresie odpowiada także za kontakty z organami podatkowymi i Zakładem Ubezpieczeń społecznych. Jako doradca podatkowy specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od osób fizycznych, podatkiem od

towarów i usług, zagadnieniami dotyczącymi kontroli i postępowania podatkowego. Absolwentka Politechniki Śląskiej o specjalizacji organizacja i zarządzanie przemysłem, ukończyła studia podyplomowe Gospodarka Samorządu Terytorialnego i Prawo Podatkowe na SGH w Warszawie oraz Rachunkowość na WSB w Poznaniu. Posiadając duże doświadczenie w pełnieniu funkcji w organach spółek kapitałowych, dzieli się nim doradzając podmiotom kapitałowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, nadzorując przekształcenia, fuzje i połączenia.

Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

Absolwentka podyplomowych studiów w zakresie podatków i księgowości Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu. Ukończyła Europejskie Prawo Spółek w SGH w Warszawie. Posiada wpis na listę Ministra Finansów doradców podatkowych oraz licencje do usługowego prowadzenia ksiąg. Przez wiele lat członek Zarządu oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego GRNB-PARTNER Sp z o.o. Była jednym z twórców fuzji ze Spółką doradztwa podatkowego TAX-NET Sp z o.o. Aktualnie członek Rady Nadzorczej w TAX-NET S.A. oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. Posiada 20 letnie w zakresie doradztwa podatkowego i świadczenia usług księgowych.

Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip jest absolwentką Uniwersytetu Wiedeńskiego, gdzie w 2011 uzyskała tytuł magistra nauk ekonomicznych ze specjalizacją w kontrolingu i finansach przedsiębiorstw. W przeszłości pracowała w międzynarodowej firmie w dziale kontrolingu, gdzie współpracowała przy tworzeniu biznes planów i budżetowaniu, a następnie w dziale polityki cenowej, gdzie odpowiadała za wycenę produktów. Od 2014 roku prowadzi działalność gospodarczą związaną z doradztwem w zakresie rachunkowości i finansów. Obecnie jest współnikiem spółki kapitałowej BIZNES PARTNER sp. z o.o.

Mariusz Malesza – Członek Rady Nadzorczej

Pan Mariusz Malesza jest doradcą podatkowym wpisanym na listę 07 kwietnia 1998 r. pod nr 05208. Nowy członek Rady Nadzorczej od wielu lat związany jest ze spółką TAX-NET S.A. W latach 2006-2009 pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu. Był odpowiedzialny za finanse i rozwój Spółki Księgowość Podatki Doradztwo TAX-NET sp. z o.o. Wcześniej współuczestniczył w połączeniu biura rachunkowego KLON z biurem rachunkowym SIMBA, którego wynikiem było powstanie KPD TAX-NET sp. z o.o., która następnie przekształciła się w TAX-NET S.A. Pełnił również funkcję w organie nadzorczym Emitenta we wcześniejszych kadencjach. W swojej karierze Pan Mariusz Malesza pełnił funkcje w organach zarządczych i nadzorczych spółek prawa handlowego. W okresie 3 ostatnich lat Pan Mariusz Malesza był i nadal pozostaje współnikiem spółki kapitałowej zależnej od Emitenta TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o. oraz Spółek ZIELONY ADMIN sp. z o.o. oraz GRUPA TAX-NET sp. z o.o. W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której Pan Mariusz Malesza pełnił funkcje członka organu zarządzającego. Pan Mariusz Malesza nie prowadzi

działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta, nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego oraz nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Natan Malesza – Członek Rady Nadzorczej

Pan Natan Malesza jest studentem prawa na Uniwersytecie Śląskim w Katowicach. Od roku 2020 pan Natan Malesza zawodowo związany jest ze spółką TAX-NET S.A., pracując w dziale Ksiąg Rachunkowych Spółki. Pan Natan Malesza w ciągu ostatnich trzech lat nie pełnił żadnych funkcji w organach spółek kapitałowych, a w okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której pełnił funkcje członka organu zarządzającego, a także nie otrzymał sądowego zakazu sprawowania funkcji w organach zarządczych lub nadzorczych w spółkach prawa handlowego. Pan Natan Malesza nie prowadzi działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta oraz nigdy nie został skazany za przestępstwa oszustwa, jak również nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Piotr Głośny – Członek Rady Nadzorczej

Pan Piotr Głośny jest absolwentem Akademii Ekonomicznej w Katowicach _obecnie Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach_ na kierunku Finanse i Rachunkowość, specjalizacja - Rachunkowość. posiada certyfikat Księgowego 67356/2014. Nowy członek rady nadzorczej od wielu lat związany jest ze spółką TAX-NET S.A. jako pracownik oraz jako osoba zarządzająca podmiotami współpracującymi z Emitentem. Pan Piotr Głośny od roku 2019 pozostaje członkiem organu nadzorczego FUNDACJI ŻEGLARSKIEJ "DAR ŚLĄSKA". Nowy Członek Rady Nadzorczej całe swoje życie zawodowe był związany z działalnością w branży finansowej prowadząc działalność księgową i uczestnicząc w wielu projektach inwestycyjnych. W swojej karierze Pan Piotr Głośny pełnił funkcje w organach zarządczych spółek prawa handlowego. W okresie 3 ostatnich lat Pan Piotr Głośny był i nadal pozostaje wspólnikiem oraz członkiem organów zarządczych spółek kapitałowych "PRO CAPITAL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, IN DUBIO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, BAUHAUS LOGISTIC POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której Pan Piotr Głośny pełnił funkcje członka organu zarządzającego. Pan Piotr Głośny nie prowadzi działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta, nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego oraz nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 14 listopada 2024 roku:

Lista osób posiadających co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu:

- Halina Głośna
- Grażyna Nelip

- Mariusz Malesza
- Marcin Poznański

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

Na dzień publikacji raportu spółka nie jest częścią grupy kapitałowej

3. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „głównej księgowej” z ważną rolą jaką odgrywa „dyrektor ekonomiczny”. Rolą głównej księgowej jest rzetelne prowadzenie ksiąg co zawiera tradycyjna usługa tj. księgowość uproszczona; księgi handlowe lub rozliczenia pracownicze (kadry, płace, ZUS). Rola i zadania dyrektora ekonomicznego zawiera usługa wsparcia dla biznesu. Usługa ta będzie stale modyfikowana, a jej zakres Spółka będzie powiększać w oparciu o analizę potrzeb Klientów.

Trzy główne usługi oferowane przez Spółkę to księgowość uproszczona, prowadzenie ksiąg handlowych oraz prowadzenie rozliczeń pracowniczych.

Spółka prowadzi księgowość uproszczoną, która polega na prowadzeniu karty podatkowej z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu bez VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego nie będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego będących podatnikami VAT); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów bez VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów z VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę będących podatnikami VAT).

Drugi rodzaj usługi to prowadzenie ksiąg handlowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994 roku z późniejszymi zmianami w oparciu o dostarczone dowody księgowe, przy zachowaniu należytej staranności w rozumieniu kodeksu cywilnego. Usługa ta zawiera weryfikację poprawności dokumentów księgowych, dekretację dokumentów i księgowanie operacji gospodarczych na kontach, sporządzanie rejestrów VAT, obliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań statystycznych GUS oraz zestawień rozrachunków, prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz reprezentację podatnika przed Urzędami.

Trzeci rodzaj usług to prowadzenie rozliczeń pracowniczych. Usługa ta obejmuje zakładanie i weryfikację akt osobowych, sporządzanie dokumentów związanych z przyjęciem pracownika oraz zmiany w trakcie zatrudnienia, sporządzanie dokumentów związanych ze zwolnieniem pracownika, rozliczanie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie i dzieło, rozliczanie wynagrodzenia z tytułu posiedzeń Zarządu i Rad Nadzorczych, sporządzanie deklaracji zgłoszeniowych i wyrejestrowujących,

sporządzanie miesięcznych raportów rozliczeniowych za pracowników i właścicieli, reprezentowanie klienta przed kontrolami z ZUS i Urzędu Skarbowego.

Spółka oferuje również usługę wsparcia biznesu, która zawiera pełen wachlarz usług doradczych, w tym: doradztwo podatkowe, doradztwo kadrowo-płacowe, doradztwo personalne, optymalizację i controlling oraz reorganizację działu lub firmy; usługi finansowe, szkolenia oraz tłumaczenia specjalistyczne.

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału około 1050 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

Przeprowadzone wśród firm badania wskazują, że blisko 65% przedsiębiorstw korzysta z outsourcingu usług księgowych, podatkowych i prawniczych, a blisko co drugie z nich zleca je jednej firmie. Usługi biur rachunkowych zyskały ostatnio w oczach klientów, którzy zaczęli bardziej doceniać ich niski koszt w czasie kryzysu oraz pozbyli się dotychczasowych uprzedzeń na temat tego rodzaju współpracy. Analizy rynku przewidują, że usługi biur rachunkowych będą jeszcze znacznie wypierać pracę etatowych księgowych w ciągu najbliższych lat. Daje to duży potencjał TAX-NET S.A. na rozwój i potencjalne pozyskanie nowych klientów.

5. Ryzyko

Ryzyko konkurencji

Silna i cały czas rosnąca konkurencja ze strony innych biur księgowych, jest jednym z istotnych czynników realnego zmniejszenia liczby podmiotów korzystających z usług TAX-NET S.A.

Ryzyko koniunktury gospodarczej.

Sytuacja makroekonomiczna w kraju ma znaczący wpływ na rynek dóbr konsumpcyjnych i jest silnie związana z popytem na usługi oferowane przez TAX-NET S.A. Znaczące pogarszanie koniunktury, które można zaobserwować od kilkunastu miesięcy sprzyja zmniejszeniu popytu na usługi oferowane przez Spółkę. Kontynuacja zmniejszania tempa wzrostu produktu krajowego brutto, nakładów na konsumpcję lub nakładów inwestycyjnych oraz innych wskaźników o analogicznym charakterze może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Spółki.

Ryzyko likwidowania działalności gospodarczych po upływie 2 letniego okresu preferencyjnych składek ZUS

Osoby, które rozpoczynają działalność gospodarczą, mogą skorzystać z niższych, preferencyjnych stawek ZUS. Istnieje ryzyko, że po okresie dwóch lat, działalność gospodarcza zostanie zlikwidowana, co wpłynie na realne zmniejszenie liczby podmiotów korzystających z usług Spółki. W chwili obecnej ilość podmiotów, które obsługuje TAX-NET S.A., a które korzystają z preferencyjnych stawek ZUS jest jednak znikoma.

Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców

Działalność Spółki charakteryzuje umiarkowany poziom ryzyka związany z nieściągalnością należności od obsługiwanych podmiotów. Spółka ogranicza to ryzyko poprzez wzmożoną windykację. Ewentualny wzrost niespłaconych należności może spowodować pogorszenie wyników finansowych Spółki oraz negatywnie oddziaływać na jej płynność finansową.

Ryzyko geopolityczne

W związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, Zarząd spółki rozpoznaje ryzyko geopolityczne. Obecnie trudne jest oszacowanie potencjalnych konsekwencji i wpływu tych zdarzeń na działalność Spółki.

6. Misja społeczna

Prowadząc działalność gospodarczą, TAX-NET S.A. przyjmuje zasady zrównoważonego rozwoju, który jest realizowany w następujących obszarach działalności przedsiębiorstwa:

- działania prospołeczne,
- polityka równych szans w zatrudnianiu,
- przestrzeganie praw konsumenta,
- ochrona środowiska,

Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne

Strategia działalności TAX-NET S.A. zakłada nie tylko dążenie do rentowności firmy, lecz również wywieranie pozytywnego wpływu na społeczność lokalną i globalną. Pozytywny wpływ na społeczności rozumiemy przy tym nie tylko jako stosowanie i promowanie innowacyjnych rozwiązań ekologicznych, ale również udział w akcjach charytatywnych i sponsoring.

Dlatego też TAX-NET S.A. wspiera Fundację ISKIERKA na rzecz dzieci z chorobami nowotworowymi.

Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych

TAX-NET S.A. przestrzega zapisów Dyrektyw Rady i Parlamentu Europejskiego dotyczących równych szans dla wszystkich w ramach prowadzonej polityki rekrutacji i zatrudnienia. TAX-NET S.A. wypełnia zalecenia

Wspólnoty Europejskiej w zakresie przeciwdziałania dyskryminacji i zapewnienia równych szans rozwoju na płaszczyźnie zawodowej, prywatnej i społecznej.

Firma w żaden sposób, zarówno na etapie rekrutacji, jak i zatrudnienia, nie dyskryminuje, ani nie faworyzuje osób ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, wyznanie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek i staż pracy, orientację seksualną, stan cywilny oraz rodzinny.

TAX-NET S.A. zobowiązuje się do równego wynagradzania pracowników za tę samą pracę niezależnie od płci, rasy, pochodzenia etnicznego, wyznania lub światopoglądu, niepełnosprawności, wieku i stażu pracy, orientacji seksualnej, stanu cywilnego oraz rodzinnego.

Firma nie różnicuje pracowników niezależnie od ww. czynników w dostępie do rozwoju zawodowego, w tym szkoleń, kursów oraz innych projektów przyczyniających się do podniesienia kwalifikacji. Firma umożliwia i ułatwia elastyczne zorganizowanie czasu i miejsca pracy osobom, które z racji sytuacji socjalnej, osobistej, zdrowotnej lub jakiegokolwiek innej są zainteresowane zmianą, nawet czasową, trybu pracy. Firma zobowiązuje się do szczególnego przestrzegania niniejszej zasady w odniesieniu do kobiet w ciąży i karmiących oraz osób wychowujących, w tym samotnie, dzieci.

TAX-NET S.A. przeciwdziała także jakimkolwiek próbom dyskryminacji mogącej się pojawić ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, wyznanie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek i staż pracy, orientację seksualną, stan cywilny oraz rodzinny, sytuację materialną na poziomie kontaktów pomiędzy poszczególnymi pracownikami.

TAX-NET S.A. popiera zatrudnianie osób niepełnosprawnych.

Na koniec trzeciego kwartału 2024 roku Spółka zapewniała 5 etatów dla osób niepełnosprawnych.

Dostrzegając wiele nierówności ekonomicznych i społecznych na poziomie wspólnot lokalnych, Firma zobowiązuje się również w miarę posiadanych zasobów i możliwości wspierać wyrównywanie szans startu w szczególności w odniesieniu do dzieci pochodzących z biednych i zagrożonych wykluczeniem społecznym rodzin.

Mając świadomość niepełnej wiedzy dotyczącej potrzeb pracowników pozostajemy otwarci na jakiegokolwiek propozycje oraz inicjatywy wprowadzające w życie politykę równych szans.

Przestrzeganie praw konsumenta

TAX-NET S.A. dbając o dobro klienta stosuje się do wszystkich obowiązujących praw konsumenckich uregulowanych polskim prawodawstwem, jak również regulacjami Unii Europejskiej w tym zakresie. Zgodnie z obowiązującym prawodawstwem wspólnotowym firma zobowiązuje się do udzielania jasnych i niewprowadzających w błąd informacji dotyczących oferowanych produktów, spełnienia przez wszystkie produkty sprzedawane na terenie Unii Europejskiej wysokich norm bezpieczeństwa oraz ochronę ekonomicznych interesów konsumenta.

Klientom TAX-NET S.A. przysługują również inne prawa wynikające z indywidualnych ustaleń określonych w umowach współpracy kooperacyjnej, które uwzględniają indywidualne oczekiwania i możliwości realizacji zobowiązań przez firmę wobec klientów.

Polityka ochrony środowiska

W zakresie ochrony środowiska TAX-NET S.A. stawia sobie za cel doskonalenie jakości procesów poprzez stosowanie najnowszych rozwiązań technologicznych i jakościowych w kierunku zapobiegania błędom, zmniejszenie negatywnego oddziaływania prowadzonej działalności na środowisko naturalne. Celem jest również spełnianie wymagań prawnych i innych wymagań dotyczących aspektów środowiskowych zidentyfikowanych w Firmie.

7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości

Raport sporządzony został w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim okresie sprawozdawczym.

Raport sporządzony został przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Występuje brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W raporcie Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Jednostki za dany okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży na dzień bilansowy.

Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Kapitał własny

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Wynik finansowy

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązywania rezerw na przyszłe ryzyko, kar i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

8. Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.03.2024	Dane na dzień 30.06.2024	Dane na dzień 30.09.2024	Dane na dzień 31.03.2023	Dane na dzień 30.06.2023	Dane na dzień 30.09.2023
Aktywa							
A	Aktywa trwałe	1 860 630	1 798 574	1 746 323	2 924 067	2 854 876	1 967 993
I	Wartości niematerialne i prawne	1 633 366	1 579 081	1 525 074	1 852 742	1 797 898	1 743 055
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
2	Wartość firmy	1 599 803	1 552 710	1 505 896	1 790 411	1 742 760	1 695 108
3	Inne wartości niematerialne i prawne	33 563	26 371	19 179	62 331	55 139	47 947
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	172 920	170 712	170 862	194 620	188 858	183 096
1	Środki trwałe	172 920	170 712	170 862	194 620	188 858	183 096
2	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	828 500	825 000	0
1	Nieruchomości	0	0	0	825 000	825 000	0
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	3 500	0	0
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 344	48 781	50 387	48 205	43 120	41 842
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54 344	48 781	50 387	48 205	43 120	41 842
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	4 260 216	2 578 351	2 639 104	3 383 510	3 595 150	4 017 786
I	Zapasy	0	0	0	0	0	0
1	Materiały	0	0	0	0	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
4	Towary	0	0	0	0	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	2 034 753	1 597 886	1 598 437	1 825 768	1 629 698	2 268 074
1	Należności od jednostek powiązanych	13 075	0	0	2 507	1 690	1 630
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek	2 021 677	1 597 886	1 598 437	1 823 260	1 628 008	2 266 444
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 127 243	862 054	946 798	1 457 853	1 846 103	1 661 776
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 127 243	862 054	946 798	1 457 853	1 846 103	1 661 776
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98 221	118 411	93 869	99 889	119 349	87 936
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
AKTYWA RAZEM		6 120 846	4 376 925	4 385 427	6 307 577	6 450 026	5 985 779

Pasywa

A.		Kapitał (fundusz) własny	4 407 709	2 981 766	3 035 453	4 628 867	4 475 075	4 514 440
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy		1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy		2 559 162	1 559 953	1 559 953	3 085 546	2 559 162	2 559 162
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0	0	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0	0	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		454 856	0	0	-57 331	0	0
VI.	Zysk (strata) netto		221 058	249 180	302 867	428 019	743 280	782 645
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0	0	0	0
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 713 137	1 395 159	1 349 975	1 678 710	1 974 952	1 471 339
I	Rezerwy na zobowiązania		165 624	160 269	155 517	218 738	214 682	204 981
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		150 739	145 384	140 632	173 853	169 797	160 096
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0	0	0	0	0
3	Pozostałe rezerwy		14 885	14 885	14 885	44 885	44 885	44 885
II	Zobowiązania długoterminowe		0	0	0	0	0	0
1	Wobec jednostek powiązanych		0	0	0	0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0	0	0	0
3	Wobec pozostałych jednostek		0	0	0	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe		1 524 723	1 205 674	1 164 600	1 448 581	1 744 381	1 248 055
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		26 445	11 070	0	8 118	8 856	11 070
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0	0	0	0
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		1 487 301	1 087 556	1 107 052	1 417 817	1 632 564	1 172 508
4	Fundusze specjalne		10 977	107 048	57 548	22 646	102 961	64 477
IV	Rozliczenia międzyokresowe		22 790	29 215	29 858	11 391	15 889	18 302
1	Ujemna wartość firmy		0	0	0	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		22 790	29 215	29 858	11 391	15 889	18 302
PASYWA RAZEM			6 120 846	4 376 925	4 385 428	6 307 577	6 450 027	5 985 779

9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.07.2024- 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2024- 30.09.2024	Dane za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Dane za okres 01.01.2023- 30.09.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	3 283 745	10 228 494	2 867 984	9 310 167
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 283 745	10 228 494	2 867 984	9 310 167
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 160 980	9 747 813	2 836 766	8 414 620
I.	Amortyzacja	9 399	39 057	12 954	43 544
II.	Zużycie materiałów i energii	77 515	247 386	74 941	236 102
III.	Usługi obce	1 080 957	3 266 786	1 004 859	2 751 339
IV.	Podatki i opłaty	3 114	7 869	1 810	6 143
V.	Wynagrodzenia	1 616 640	5 026 626	1 388 233	4 347 535
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	363 724	1 133 854	345 674	1 009 535
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 631	26 235	8 295	20 422
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	122 765	480 681	31 218	895 547
D.	Pozostałe przychody operacyjne	78 022	235 644	206 342	368 792
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	150 000	150 325
II.	Dotacje	19 650	58 950	20 738	58 545
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	51 802	132 222	34 604	150 161
IV.	Inne przychody operacyjne	6 570	44 472	1 000	9 761
E.	Pozostałe koszty operacyjne	114 619	332 204	151 427	341 248
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	67 246	181 003	56 171	143 232
III.	Inne koszty operacyjne	47 373	151 201	95 256	198 016
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	86 168	384 121	86 133	923 091
G.	Przychody finansowe	4 973	29 278	1 266	84 286
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	4 973	29 278	1 266	14 286
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	70 000
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	9 000	15 054	9 172	15 601
I.	Odsetki	0	54	2 737	3 166
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	9 000	15 000	6 435	12 435
I.	Zysk (strata) brutto	82 141	398 345	78 227	991 776
J.	Podatek dochodowy	28 455	95 477	38 861	209 131
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	53 686	302 868	39 366	782 645

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.07.2024 - 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2024- 30.09.2024	Dane za okres 01.07.2023 - 30.09.2023	Dane za okres 01.01.2023- 30.09.2023
Zestawienie zmian w kapitale własnym	-		-	
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2981766	4186650	4475075	4200848
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	2 981 766	4 186 650	4 475 075	4 200 848
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1559953	2559162	2559162	3085546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	-999209	0	-526384
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	1559953	1559953	2559162	2559162
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	454856	0	-57331
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	454856	0	723349
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0		0	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, korektach	0	0	0	-780680
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
6. Wynik netto	302 868	302 868	782 645	782 645
- wynik netto bieżącego kwartału	53 686		39 366	39 366
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 035 454	3 035 454	4 514 440	4 514 440
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 035 454	3 035 454	4 514 440	4 514 440

11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres 01.07.2024- 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2024- 30.09.2024	Dane za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Dane za okres 01.01.2023- 30.09.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	53 687	302 867	39 365	782 645
II. Korekty razem	33 414	11 606	73 742	127 919
1. Amortyzacja	56 214	180 616	60 606	187 333
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0		0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0	-338	91
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	-150 000	-220 325
5. Zmiana stanu rezerw	-4 752	-15 020	-9 701	-20 056
6. Zmiana stanu zapasów		0		0
7. Zmiana stanu należności	-686	-251 071	236 623	-95 003
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-41 687	81 537	-98 609	649 888
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	24 325	15 544	35 161	21 544
10. Inne korekty		0		-395 553
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	87 101	314 473	113 107	910 564
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
		0		0
I. Wpływy	0	0	139 680	140 005
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	100 000	100 325
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	39 680	39 680
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	2 357	10 446	39 680	44 332
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 357	10 446	0	4 652
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	39 680	39 680
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 357	-10 446	100 000	95 673
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
		0		0
I. Wpływy	0	0	73 500	73 500
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				0
2. Kredyty i pożyczki				0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				0
4. Inne wpływy finansowe			73 500	73 500
II. Wydatki	0	1 454 064	471 487	476 355
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		0		0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	1 454 064	469 053	469 053
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		0		0
4. Spłaty kredytów i pożyczek		0	0	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0		0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0		0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	2 220	6 660
8. Odsetki		0	214	642
9. Inne wydatki finansowe		0		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0	-1 454 064	-397 987	-402 855

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	84 744	-1 150 037	-184 880	603 382
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	84 744	-1 150 037	-184 880	603 382
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	862 054	2 096 835	1 846 103	1 057 841
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	946 798	946 798	1 661 223	1 661 223
- o ograniczonej możliwości dysponowania	979	979	7322	7322

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 54,30.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2024 r. W III kwartale 2024 roku Spółka osiągnęła przychody w wysokości 3 283 745 zł, a więc na poziomie wyższym o 415 761 zł w ujęciu rok do roku. Wzrost przychodów pozwolił na osiągnięcie zysku ze sprzedaży za III kwartał 2024 roku na poziomie 122 765 zł, oraz osiągnięcie zysku netto w wysokości 53 686 zł. Wynik ten był wyższy od osiągniętego w III kwartale 2023 roku o 14 320 zł. Wzrost kosztów w ujęciu rok do roku wyniósł 324 214 zł i dokładnie jak w poprzednich kwartałach najwyższy udział w tym wzroście, dotyczył kosztów pracy oraz usług obcych. Łączny wzrost tych wydatków w omawianym kwartale (uwzględniając narzuty na wynagrodzenia) wyniósł 322 555 zł w ujęciu rok do roku. Zarząd Spółki podtrzymuje swoje przewidywania, że wysokie koszty zostaną utrzymane w najbliższych kwartałach.

14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2024 roku

W III kwartale 2024 r. Zarząd TAX-NET S.A. skupił się nad analizą możliwości poprawienia wyniku spółki w kolejnych okresach. Koszty działalności spółki pozostają na wysokim poziomie i ze względu na ich strukturę jest stosunkowo niewielki margines możliwości ich obniżenia. Wzrost kosztów, odnoszący się do działalności podstawowej TAX-NET S.A., dotyczy przede wszystkim kosztów pracowniczych i usług obcych. Mając na uwadze obecną sytuację na rynku pracy, Zarząd nie spodziewa się spadku presji płacowej i możliwości ograniczania tego rodzaju kosztów. Z tego względu Zarząd Spółki skupiał się w opisywanym okresie na poszukiwaniu źródeł dodatkowych przychodów. W obecnej chwili realizowany jest projekt obsługi franczyzobiorców sklepów „Żabka”, rozpoczęty na przełomie I II kwartału 2024 r. III kwartał jest również pierwszym kwartałem realizacji umowy najmu lokalu Spółki zlokalizowanego w Bytomiu, przy ul. Miarki 16. TAX-NET S.A. zwiększył również ilość przetargów i konkursów, w których uczestniczy jako oferent, poszukując możliwości obsługi nowych, dużych podmiotów. Spółka jednak w walce o nowe kontrakty, nie zamierza walczyć ceną w stopniu tworzącym ryzyko braku rentowności świadczenia usług. Zarząd Spółki pozostaje również otwarty na możliwość akwizycji, w przypadku pojawienia się oferty przejęcia podmiotu cechującej się wysokim prawdopodobieństwem uzyskania synergii wynikającej z takiej transakcji

15. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka na dzień publikacji raportu nie należy do grupy kapitałowej.